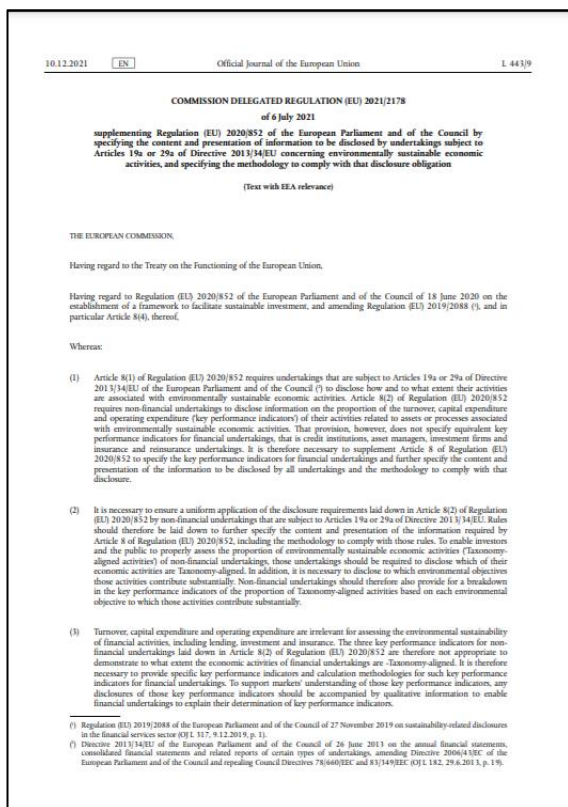


INFORMARE TAXONOMIE -Aplicare Art.8 din Regulamentul 852/2020  
16 Februarie 2022

În urma adoptării **Pactului Verde European**, a apărut necesitatea de a avea criterii unitare privind raportarea **activităților care pot fi considerate durabile din punctul de vedere al mediului**, criterii care să asigure creșterea transparenței și a coerenței clasificării acestor activități („*taxonomie*”) și limitarea riscului de dezinformare ecologică (*conceptul de „greenwashing*”).



În continuarea materialelor publicate pe site-ul CAFR, la noul capitol „**Sustenabilitate**” (www.cafr.ro), revenim cu o continuare legată de **Regulamentul Taxonomiei 2020/852 („Regulamentul Taxonomiei”)**, publicat în Iunie 2020 și transpus în legislația națională prin OMFP nr.1239/2021, publicat în 4 Octombrie 2021, care modifică și completează cerințele OMFP 1802/2014 și OMFP 2844/2016, cu modificările lor ulterioare, privind raportarea informațiilor nefinanciare.

În **6 iulie 2021**, Comisia Europeană a adoptat Actul delegat („**Regulamentul delegat**”) care completează **articolul 8 din Regulamentul Taxonomiei**, care impune marilor entități financiare și nefinanciare să furnizeze informații investitorilor **despre performanța de mediu a activelor și a activităților lor economice**.

**Obiectivul general** al acestui act delegat este de a crește transparența pe piață. Intenția este de a oferi informații jucătorilor de pe piața financiară, astfel încât aceștia să conceapă produse și portofolii financiare pe baza datelor furnizate de entitățile financiare și nefinanciare.

Actul delegat este publicat în Jurnalul Oficial și devine aplicabil de la **1 ianuarie 2022**.

Actul delegat specifică conținutul, metodologia și natura informațiilor care trebuie prezentate de către marile entități raportoare financiare și nefinanciare, cu privire la cota lor de cifra de afaceri, investiții sau activități de creditare care sunt aliniate la Regulamentul de taxonomie 2020/852.

1. Ca atare, în ceea ce **privește termenele de raportare**:

✚ De la **1 ianuarie 2022 (pentru anul 2021) până la 31 decembrie 2022**, entitățile **nefinanciare** vor prezenta ca și **criterii de performanță (KPI)**, în cadrul declarației nefinanciare întocmite la finalul anului, **proporția activităților economice eligibile și respectiv neeligibile din punct de vedere al taxonomiei în cifra de afaceri totală („Turnover”)**, cheltuieli de capital („*CapeX*”) și cheltuieli operaționale („*OpeX*”), respectiv și informațiile calitative, relevante, menționate în secțiunea 1.2. din Anexa I a Regulamentului Delegat.

✚ De la **1 ianuarie 2022 (pentru anul 2021) până la 31 decembrie 2023**, entitățile **financiare** vor prezenta:

- proporția din activele lor totale a expunerilor asupra activităților economice cu taxonomii neeligibile și activități economice eligibile din punct de vedere al taxonomiei;
- proporția din activele lor totale a expunerilor menționate la articolul 7 alineatele 1 și 2;

- (c) proporția din activele lor totale a expunerilor menționate la articolul 7 alineatul (3);
- (d) informațiile calitative menționate în anexa XI la Regulamentul Delegat

Instituțiile de credit dezvăluie, de asemenea, proporția din portofoliul lor de tranzacționare și împrumuturile interbancare în totalul activelor lor.

Societățile de asigurare și de reasigurare trebuie, de asemenea, să dezvăluie proporția de activități economice eligibile și neeligibile din punct de vedere al taxonomiei pentru activitatea de asigurări generale.

Conform art. 10 (5) din Regulamentul 2020/852, indicatorii cheie de performanță ai entităților nefinanciare, inclusiv informațiile însoțitoare care trebuie să fie prezentate în conformitate cu anexele I și II din Regulamentul Delegat, vor fi prezentate de la 1 ianuarie 2023.

Conform art. 10 (5) din Regulamentul 2020/852, indicatorii cheie de performanță ai entităților financiare, inclusiv informațiile însoțitoare care trebuie să fie prezentate în conformitate cu anexele III, V, VII, IX, XI la Regulamentul Delegat, vor fi publicate de la 1 ianuarie 2024.

Secțiunile 1.2.3. și 1.2.4. din anexa V la Regulamentul Delegat se aplică de la 1 ianuarie 2026.

**NOTA IMPORTANTA** - Pentru entitățile care au anul de raportare similar cu anul calendaristic, prima perioadă de raportare este, prin urmare, **1 ianuarie 2021 până la 31 decembrie 2021**.

În cazul în care o entitate are un an fiscal diferit de anul calendaristic, trebuie acoperită doar ultima perioadă de raportare anuală. De exemplu, dacă o întreprindere are un an de raportare care începe la 1 iulie și se termină la 30 iunie, ar însemna că primele informații în conformitate cu articolul 8 din Regulamentul Taxonomiei ar trebui să acopere perioada 1 iulie 2021 până la 30 iunie 2022, deoarece aceasta ar fi perioada de raportare anuală anterioară.

\*\*\*

2. În ceea ce **privește principiile contabile utilizate în evaluarea componentelor indicatorilor menționați**, acestea se vor baza pe principiile contabile prevăzute în Statul Membru.

**Stabilirea taxonomiei pe activitățile durabile, pe cifra de afaceri, investiții sau cheltuieli operaționale nu afectează în nici un fel principiul contabil de recunoaștere.**

Informațiile legate de eligibilitate ale entităților raportoare se bazează pe informațiile reale, furnizate în conformitate cu articolul 8 alineatul (4) din Actul delegat.

În plus, informațiile voluntare ar trebui pregătite pe **baza faptului că nu contrazic sau denaturează informațiile obligatorii în conformitate cu Regulamentul Delegat** și acestora nu ar trebui să le fie acordată mai multă importanță decât setului de informații obligatorii. În cazul în care un angajament **include informații oferite în mod voluntar**, acestea ar trebui să fie însoțite de detalii justificative care stabilesc baza aplicabilă pentru taxonomie și metodele utilizate, împreună cu o explicație clară a modului în care aceste informații diferă de cele obligatorii.

\*\*\*

---

3. În ceea ce **privește formatul de raportare**, articolele 10 (2) și 10 (3) din Regulamentul Delegat **nu obligă la utilizarea modelelor de raportare** pentru raportarea informațiilor de eligibilitate, cu excepția raportării informațiilor calitative.

Cu toate acestea, **pentru a facilita comparabilitatea** în raportare între eligibilitatea taxonomiei și raportarea de aliniere și de asemenea, **pentru a asigura coerența raportării între entitățile raportoare**, se sugerează ca întreprinderile financiare și nefinanciare să utilizeze în mod voluntar șabloanele incluse în anexele la informațiile prezentate în Platforma pentru finanțare durabilă pe care le puteți descărca de la acest link - [https://ec.europa.eu/info/files/sustainable-finance-taxonomy-eligibility-reporting-voluntary-information\\_en](https://ec.europa.eu/info/files/sustainable-finance-taxonomy-eligibility-reporting-voluntary-information_en)

\*\*\*

4. **În ceea ce privește asigurarea ce trebuie acordată pentru raportarea nefinanciară**, aceasta se supune criteriilor de asigurare prevăzute în Directiva NFRD încă în vigoare. Astfel, în România, conform Ordinului 3456/2019, **Declarația nefinanciară** este obligatorie pentru entitățile care se califică pentru audit statutar și care dețin un număr mediu de 500 de angajați pentru anul de raportare.

Declarația nefinanciara este supusă unui test de verificare a existenței de către auditorul statutar, precum și verificarea consecvenței informațiilor cuprinse în această declarație cu informațiile cuprinse în situațiile financiare auditate și înțelegerea auditorului despre realitatea economică a entității raportoare.

Noua propunere de Directiva de raportare a durabilității corporative ("CSRD") este de așteptat să modifice prevederile care reglementează raportarea nefinanciară introduse de Directiva NFRD. La data curentă propunerea CSRD ar cere auditorilor financiarî să verifice și să exprime **un aviz cu privire la conformitatea** raportării de durabilitate cu cerințele (inclusiv raportarea conform Regulamentului Taxonomiei și actelor sale delegate). Statele membre ar avea posibilitatea de a permite furnizori independenți de servicii de asigurare, alții decât auditorii, pentru a îndeplini misiunea de asigurare.

\*\*\*

5. În ceea ce **privește entitățile mici și mijlocii (SME's)**, în conformitate cu articolul 7 (3) din Regulamentul Delegat, se menține excluderea entităților raportoare care nu sunt obligate să publice informații nefinanciare ("*declarația nefinanciara*"), în conformitate cu articolul 19a sau 29a din Directiva contabilă, inclusiv detalierea investițiilor și expunerea IMM-urilor. Totuși IMM-urile sunt incluse în raportarea taxonomiei de către entitățile raportoare financiare.

De menționat că noua propunere de Directiva CSRD va extinde, cel mai probabil începând cu 2023, aplicarea raportării nefinanciare și către alte entități mai mici decât cele obligate acum la raportarea nefinanciară, durabila.

\*\*\*

Materialul actual este doar o nota cu scop strict informativ și nu are rol de reglementare, singura autoritate de reglementare în ceea ce privește auditul statutar în România fiind ASPAAS. Recomandăm ca materialul să fie citit și împreună cu materiale informative publice pe site-ul oficial al Comisiei Europene, postate mai jos și accesibile online.

*Sperăm ca acest material să va fie de ajutor și un real suport în activitatea pe care o veți derula.*

**Echipa CAFR**

**Link-uri utile:**

**[FAQ: Sustainable Finance Taxonomy – Article 8 Delegated Act](#)**

---

[FAQ: Draft Commission notice on the interpretation of certain legal provisions of the Taxonomy Regulation](#)

[Article 8 Disclosures Delegated Act on the reporting of eligible economic activities and assets \(europa.eu\)](#)

[FAQ: What is the EU Taxonomy Article 8 delegated act and how](#)

[FAQ: What is the EU Taxonomy and how will it work in practice? \(europa.eu\)](#)

[EU taxonomy for sustainable activities | European Commission \(europa.eu\)](#)

[EU Taxonomy Compass | European Commission \(europa.eu\)](#)

[FAQ-Sustainability-Reporting-Assurance-RO](#)

[REUTERS – What is the EU's sustainable taxonomy ?](#)

CAFER-FEB 2022